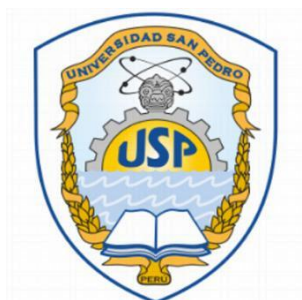


**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



Auditoría tributaria y su influencia en la gestión contable de  
Inversiones Generales E.I.R.L, Chimbote 2018

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**Autora:**

Minaya Bermúdez, Jaquelin Cynthia

**Asesor:**

Dra. Fernández Pinedo, Verónica

Chimbote – Perú

2018

## **PALABRAS CLAVE**

**Tema** : Tributaria y Gestión

**Especialidad** : Auditoria

## **KEYWORDS**

**Topic** : Tributary, management

**Specialty** : Audit

## **LINEA DE INVESTIGACION**

**Código**

**OCDE:**

**Área** : Ciencias Económicas

**Sub área** : Otras Ciencias Sociales

**Disciplina** : Otras Ciencias Sociales

## **TITULO**

**Auditoría tributaria y su influencia en la gestión contable de Inversiones  
Generales E.I.R.L, Chimbote 2018**

## RESUMEN

El trabajo de investigación titulada Inversiones generales E.I.R.L tuvo como objetivo determinar de qué manera Auditoría Tributaria influyo en la Gestión Contable de la empresa.

Se aplicó metodologías del tipo descriptivo y aplicativo con un diseño no experimental orientado, la población de Inversiones Generales E.I.R.L estuvo conformada por 6 trabajadores, la técnica que se utilizo fue la encuesta y el instrumento la entrevista.

Se concluye que el 83% de los encuestados señala que la auditoría tributaria influye de manera positiva en la gestión contable sobre el rubro del negocio que representa Inversiones Generales E.I.R.L, por otra parte el 50% de los trabajadores aseguro que los aspectos contables que tienen más falencias es en el llenado, 67% de los trabajadores afirmo que la medida que afecto a la toma de decisiones en gestión contable con relación a el control de operaciones financieras después de una auditoria tributaria estuvo en el detallado de movimiento en los estados de cuenta , la auditoria tributaria influye de manera positiva en el proceso contable identificando los riesgos de la empresa mediante una manera organizada y completa.

## ABSTRACT

The objective of the research work entitled General Investments E.I.R.L was to determine how Tax Audit influenced the Accounting Management of the company.

Methodologies of the descriptive and applicative type were applied with a non-experimental oriented design, the population of Inversiones Generales E.I.R.L was made up of 6 workers, the technique that was used was the survey and the interview instrument.

It is concluded that 83% of the respondents indicate that the tax audit positively influences the accounting management on the business line that represents Inversiones Generales EIRL, on the other hand 50% of the workers assure that the accounting aspects that have more Failure is in the filling, 67% of workers said that the measure that affected the decision making in accounting management in relation to the control of financial operations after a tax audit was in the detailed movement in the statements of account, The tax audit has a positive influence on the accounting process, identifying the risks of the company in an organized and complete manner.

## INDICE

<b>PALABRAS CLAVES</b>	i
<b>TITULO</b>	ii
<b>RESUMEN</b>	iii
<b>ABSTRACT</b>	
<b>I INTRODUCCION</b>	
1 Antecedentes y Fundamentación Científica	1-4
2. Justificacion de la Investigacion	5
3. Problema	5
4. Conceptuación y Operacionalización de Variables	6-35
5. Hipótesis	36
6. Objetivos	36
Objetivo General	
Objetivo específicos:	
<b>II MATERIALES Y METODOLOGIA</b>	
2.1. Nivel y Diseño de investigación	37
2.2 Población – Muestra	37
2.3 Técnicas e instrumentos de investigación	37
<b>III RESULTADOS</b>	
Resultados	38-48
<b>IV ANALISIS Y DISCUSIÓN</b>	
Análisis y discusiones	49-50
<b>V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
CONCLUSIONES	51
RECOMENDACIONES	52

<b>VI AGRADECIMIENTO</b>	<b>53</b>
<b>VII BIBLIOGRAFIA</b>	<b>54-55</b>
<b>ANEXOS:</b>	
<b>ANEXO N°1 MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>	<b>56</b>
<b>ANEXO N° 2: OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES</b>	<b>57</b>

# **I INTRODUCCION**

## **1 Antecedentes y Fundamentación Científica**

### **Internacional**

**(Nury, 2008)** En su Tesis: "Importancia de la Auditoria Tributaria en el Control de los Precios de Transferencia en Venezuela". Concluye que: La auditoría tributaria constituye herramienta importante que poseen las empresas, para evaluar los controles internos y procedimientos en el área de impuestos, para detectar oportunidades de mejoramiento, y así prevenir riesgos de sanciones y mayores impuestos en el evento de una visita de los funcionarios fiscales de la Administración Tributaria.

**(Llapa, 2015)** En su Tesis: "Auditoría tributaria a la industria gráfica "Editext" de la ciudad de Riobamba, en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013" Concluye que : Para el normal funcionamiento de sus actividades la Industria Gráfica Editext, debe cumplir con los deberes formales del contribuyente que se encuentran contempladas principalmente en el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno, para que de esta manera se evite cometer posibles infracciones que a corto plazo le pueden ocasionar problemas con el Servicio de Rentas Internas, por el incumplimiento de obligaciones Tributarias.

**(Palacios, 2002)** En su Tesis: " Aplicación de la Auditoría Tributaria Preventiva a la fiscalización por impuesto a la renta de tercera categoría en la Empresa Distribuidora del Norte SAC de la ciudad de Trujillo en el año 2002". Concluyen que: Existen omisiones en el Impuesto General a la Ventas e Impuesto a la renta, que existe una debilidad en cuanto al registro y evaluación del control de inventarios y que no se ha observado lo



dispuesto en la Ley del Impuesto General a las Ventas, la ley del Impuesto a la Renta y sus respectivos reglamentos .

### **Nacional**

**(Grease, 2015)** En su Tesis: “Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación asimves del parque industrial V.E.S” Concluye que: La mayoría de las empresas MYPES, no cuentan con los conocimientos previos de la importancia de la contabilidad en función al rendimiento en cuanto a su utilidad, por tanto debe contar con los beneficios necesarios que conlleve al buen funcionamiento del giro de tu negocio de manera formal. El problema principal es de qué modo la influencia de la gestión contable influye en la toma de decisiones organizaciones en la Asociación ASIMVES del Parque Industrial VES. El objetivo de la investigación es determinar si la gestión contable influye en la toma de decisiones organizacionales en la Asociación ASIMVES del Parque Industrial VES.

**(Flor, 2007)** En su tesis: “Gestión Contable herramienta estratégica para la competitividad de las pymes en el Perú” Concluye que: En las pequeñas y medianas empresas (pymes) gran parte de este éxito depende de la capacidad y habilidad del dueño para enfrentar todos los días el manejo de las operaciones normales de su empresa. Las pequeñas empresas tienen en su administración a una persona que hace de todo, pues sus limitados recursos le impiden tener apoyo como las que tienen las medianas y grandes empresas. El pequeño hace de patrón y trabajador al mismo tiempo, él es el encargado de las funciones de las ventas, producción, personal y finanzas y siempre sirve de comodín para el hueco que haya que cubrir y llevar .La Contabilidad de Gestión no solo crea valor por su parte a las acciones empresariales basadas en un proceso oportuno y eficaz de toma de decisiones, sino que conforma un rasgo diferencial de la administración,

en un entorno competitivo moderno que tiene una característica: La globalización e incremento de la competencia, la velocidad de innovación y cambios, la revolución tecnológica de las comunicaciones y la complejidad de los problemas empresariales.

**(Luis, 2014)** En su Tesis: “La Gestión Contable y el rendimiento organizacional de las empresas comerciales en el distrito de Huacho” Concluye: En las economías actuales, las empresas no pueden lograr obtener una ventaja competitiva por si sola; la clave reside en asociar e integrar a toda su cadena de valor. Para ello es importante alinear a toda la organización en su conjunto, Empresa + Red de Distribución, a un único modelo de Gestión Comercial, con el objetivo de maximizar su valor, logrando de este modo una ventaja competitiva sostenible en el tiempo. Es nuestro propósito con este estudio, evaluar si la contabilidad de gestión propicia un mejoramiento en el rendimiento organizacional de las empresas comerciales en el Distrito de Huacho. Con este estudio hemos tratado de comprender los puntos importantes relacionados con la contabilidad de gestión para mejorar el rendimiento organizacional de las empresas comerciales, y superar los factores que impiden el éxito. Por lo tanto, este trabajo de investigación puede ser utilizado como modelo de gestión empresarial para el desarrollo de las empresas comerciales en el distrito de Huacho.

### **Local**

**(Gonzales, 2014)** En su Tesis: “Diagnostico de la situación Tributaria y Propuesta de una Auditoria Tributaria Preventiva”. Concluye que: Se realizó un diagnóstico de la situación tributaria encontrándose que de la empresa Group EIRL, no lleva un control en cuanto a su contabilidad y no cumplen con sus obligaciones tributarias que les corresponden. Se verifico el cumplimiento de las obligaciones tributarias y según los resultados

obtenidos verificamos que la empresa no cumplía en sus obligaciones tributarias en los plazos establecidos, ya que ha incurrido en atrasos considerables en la liquidación de sus deudas tributarias, en el periodo del 2014.

**(Leidy, 2016)** En su Tesis: “Análisis de la situación Tributaria del periodo 2012 al 2015 y propuesta de una Auditoria Tributaria para la Ferretería HNOS. Nora – Longo, San Jacinto. Concluye que: La situación tributaria de la ferretería “Hnos. Nora –Longo”, se encontró que dicha entidad no lleva un adecuado registro de las operaciones en los libros y/o registros contables, presentando así un atraso mayor a los días permitidos según lo establecido por las normas legales que impone el estado; es decir la empresa no tienen un correcto control de la 20 contabilidad. Este hecho se dio en el período 2015, por consiguiente infracción está sujeta a una sanción de 0.3% de los ingresos netos del período anterior; dicha sanción no podrá ser menor al 10% ni mayor a 12% de la UIT, si se subsana la infracción y se paga la multa antes de ser detectada por la administración tributaria se obtendrá una rebaja del 90%. Tambien Se evaluó la situación sobre las obligaciones tributarias que la ferretería “Hnos. Nora –Longo” presentó durante el período 2012 al 2015, y se identificó que la entidad no cumple con sus obligaciones tributarias en los plazos establecidos, asimismo que ha incurrido en presentaciones de declaraciones juradas rectificatorias por motivo de un inadecuado cálculo de la base imponible del impuesto general a las ventas, por otro lado también se encontró que se ha incurrido en multas por concepto de infracciones tributarias en consecuencia de no haber tomado en cuenta la ley y el reglamento de comprobantes de pago, y por no presentar correctamente los documentos sustentatorios de una compra realizada.

## **2. Justificación de la Investigación**

El trabajo de investigación fue de suma importancia porque al ejecutarse una auditoría tributaria de la empresa Inversiones Generales EIRL, Chimbote 2018 permitió a estas adecuarse a las expectativas mundiales que actualmente se presentan a las entidades financieras, lo cual además sirvió para que la empresa tenga un óptimo proceso contable, identificando los riesgos de la Entidad, detectando sus vulnerabilidades, otorgando confianza a los directivos, integrantes y clientes, y sobretodo prevenir errores y fraudes. Otros beneficios fue proporcionar una mejora continua, proyectando toma de decisiones contables para llegar a sus objetivos y/o alcanzar sus metas a corto y largo plazo. Beneficio a los ciudadanos de Chimbote, trabajadores, consumidores y a los propietarios de estas.

Así mismo, esta investigación sirvió como fuente para que las otras empresas del mismo rubro tomen en cuenta lo importante que es tener una Auditoría Tributaria, ya que pudo asegurar su éxito empresarial y la permanencia en el mercado, además de constituir una fuente de consulta para los estudiantes universitarios.

## **3. Problema**

¿En qué medida la auditoría tributaria influyó en la gestión contable de Inversiones Generales E.I.R.L, Chimbote 2018?

## **4. Conceptuación y Operacionalización de Variables**

### **4.1 Auditoría Tributaria**

(Leyla, 2015) La Auditoría Tributaria es un examen realizado por un profesional Auditor Independiente o Auditor Tributario (SUNAT) con la finalidad de verificar el cumplimiento en forma correcta de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de todo contribuyente, así como también determinar los derechos tributarios a su favor.

Es por ello que al efectuar el examen se deben aplicar las respectivas técnicas y procedimientos de auditoría.

Al efectuar la Auditoría Tributaria, se verifican los Estados Financieros, libros y registros contables, y toda documentación sustentatoria de las operaciones económicas y financieras de una empresa (Contribuyente], con la finalidad de determinar su situación tributaria a una fecha determinada.

Define a la Auditoría Tributaria como una herramienta para prevenir riesgos sancionatorios y asegurar la adecuada gestión de la empresa respecto a las obligaciones tributarias, en garantía de que se realice bajo la normatividad tributaria vigente en los criterios y tiempos determinados.

La auditoría tributaria tiene por principal objetivo la ejecución de un examen crítico y analítico de las obligaciones tributarias sustanciales y formales, por medio de un profesional contable que ejerce como auditor de impuestos, quien debe contar con la competencia profesional adecuada y el entrenamiento técnico. Este tipo de auditoría además se propone otorgar seguridad a nivel gerencial y directivo de la organización, en la medida que garantiza que la empresa está dando cumplimiento al marco normativo tributario.

Para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría tributaria, el auditor debe direccionarse en la identificación de la existencia de contingencias y valorar su importancia económica, en concordancia con el marco regulatorio nacional, a fin de que se convierta en un elemento que otorga seguridad y confianza, tanto para la organización como para el Estado.

## **¿Cómo opera la auditoría tributaria?**

(Leyla 2015) Para la realización de un programa de auditoría tributaria se determinan principalmente dos focos:

### **1. El sistema de control interno**

El auditor tributario debe incluir en la planeación del programa de trabajo la revisión de las técnicas de control interno que son aplicadas al área de presentación de información tributaria, y así determinar el procedimiento para la aprobación, preparación y presentación de las declaraciones tributarias.

### **2. Área encargada de la preparación de las obligaciones tributarias**

En esta área se debe revisar el proceso para la generación y revisión de los soportes de las respectivas declaraciones y presentación de información tributaria a la que se encuentre obligada la empresa auditada, además de realizar la revisión de la razonabilidad de las provisiones del impuesto de renta del año corriente, años anteriores e impuestos diferidos a una fecha determinada.

“el profesional contable debe focalizarse en la detección de hechos que puedan ser generadores de riesgos de incorrecciones materiales, fuente de sanciones por el incumplimiento”

En la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría el profesional contable debe focalizarse en la detección de hechos que puedan ser generadores de riesgos de incorrecciones materiales, fuente de sanciones por el incumplimiento o por el diligenciamiento incorrecto de las declaraciones tributarias, e identificar las contingencias fiscales; además de detectar oportunidades de mejoramiento, de modo que se puedan prevenir riesgos de sanciones y mayores impuestos en la posibilidad de una visita de las autoridades fiscales nacionales y territoriales. Por lo anterior se requiere que el auditor se encuentre actualizado en relación a las normas que rigen el ámbito fiscal, de tal modo que se efectúe un desarrollo eficiente de la auditoría.

Para la realización de una auditoría tributaria el profesional debe usar un conjunto de técnicas y procedimientos sentenciados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. Lo anterior considerando como herramienta principal las normas tributarias vigentes en el período a fiscalizar y los principios de contabilidad generalmente aceptados, a fin de establecer una conciliación entre los aspectos legales y contables y así determinar la base imponible y los tributos que afectan al contribuyente auditado.

### **¿Por qué es necesaria la auditoría tributaria?**

(Leyla 2015) En consideración del alto nivel impositivo establecido en el país y la gran variedad de impuestos y contribuciones a las que se encuentran sometidas tanto personas naturales como jurídicas, siempre se buscan estrategias para disminuir las cargas tributarias que se deben asumir; en muchas ocasiones se adoptan prácticas de elusión de impuestos y en los casos más críticos y de mayor riesgo se elige la evasión.

En dicha búsqueda las empresas se exponen a un alto riesgo de ser objeto de fiscalización y muy seguramente a sanciones por parte de la administración de impuestos. Es importante considerar que en los últimos años la DIAN ha realizado una gran inversión en tecnología, con el fin de potencializar las posibilidades de control sobre los contribuyentes, por lo que se hace complejo que un responsable tributario logre disminuir sus impuestos por medio del uso de maniobras fraudulentas sin exponerse a asumir las onerosas consecuencias.

En este sentido, se debe tener en cuenta que en los últimos años se han ejecutado importantes cambios fiscales por medio de las reformas tributarias que han buscado cubrir el deterioro de las finanzas públicas, con el fin de aumentar los ingresos por la vía del incremento en el recaudo de los impuestos, que han enmarcado en una vasta normatividad fiscal las relaciones jurídicas entre el Estado y los contribuyentes. También es

importante considerar la apertura económica y los recientes convenios internacionales firmados por Colombia.

Todo lo anterior revela la necesidad de personal altamente capacitado en el área de auditoría tributaria, dado que deben tener conocimientos amplios sobre la vigente normatividad tributaria y los sistemas tributarios que rigen en los distintos países asociados a la operación de la empresa. Igualmente es importante que se cuente con profesionales con criterio para la interpretación de las normas jurídicas, y con esto lograr que cada contribuyente pague al Estado el impuesto justo en el tiempo fijado.

### **¿En qué momento se debe realizar la auditoría tributaria?**

(Leyla 2015) La auditoría tributaria es una actividad que preferiblemente debe realizarse de manera previa a la planeación fiscal, gracias a que permite establecer el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales en un ente y un período determinados; igualmente revela y evalúa la potencialidad de riesgos, logrando la caracterización del ente fiscalizador.

## **Objetivos de la Auditoria Tributaria**

### **Auditoria interna**

(Dominguez, Junio del 2002) La auditoría interna debe ser una función de control, de gestión y de consulta, inscrita al Comité de Auditoría, con la misión establecida por el Consejo de Administración, de vigilancia y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno y la prevención y valoración de los riesgos, que trabaja sometida al cumplimiento de las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos. Hay una serie de condicionantes que la caracterizan, como son, la objetividad, la veracidad, la independencia, el cumplimiento de sus normas y la utilización de los métodos de auditoría interna.



(Yolanda Jiménez) La auditoría Interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública.

Las auditorías internas son hechas por personal de la empresa. Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una operación más eficiente y eficaz. Cuando la auditoría está dirigida por Contadores Públicos profesionales independientes, la opinión de un experto desinteresado e imparcial constituye una ventaja definida para la empresa y una garantía de protección para los intereses de los accionistas, los acreedores y el Público. La imparcialidad e independencia absolutas no son posibles en el caso del auditor interno, puesto que no puede divorciarse completamente de la influencia de la alta administración, y aunque mantenga una actitud independiente como debe ser, esta puede ser cuestionada ante los ojos de los terceros. Por esto se puede afirmar que el Auditor no solamente debe ser independiente, sino parecerlo para así obtener la confianza del Público.

La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los que forman parte de la planta de la oficina de auditoría interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la empresa, pues su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección tome las medidas necesarias para su mejor funcionamiento. La auditoría interna solo interviene en las operaciones y decisiones propias de su

oficina, pero nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, pues como se dijo es una función asesora.

### **Objetivo**

(Domínguez 2002) Los objetivos de la auditoría interna son múltiples y abarcan todo el campo de Operaciones y actividades de la empresa. En todo caso no es competencia de la auditoría interna opinar sobre las cuentas anuales. La actividad de la auditoría interna debe asistir a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y promoviendo la mejora continua de los mismos. Debe evaluar la adecuación y eficacia de los controles que comprenden el gobierno, las operaciones y los sistemas de información de la organización. Esta evaluación debe incluir:

- confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa,
- eficacia y eficiencia de las operaciones,
- protección de los activos, y
- cumplimiento de las leyes, regulaciones y contratos

### **Auditoría Externa**

(Domínguez 2002) La auditoría externa, en su definición más tradicional, sería el servicio prestado por profesionales cualificados en contabilidad, consistente en la revisión de los estados financieros de una empresa, según normas y técnicas específicas, a fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económico-financiera de dicha empresa en un momento dado, sus resultados y los cambios en ella habidos durante un periodo determinado, de acuerdo con los principios contables, generalmente aceptados.

(Yolanda Jiménez) La Auditoría Externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren

de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término Auditoría Externa a Auditoría de Estados Financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir Auditoría Externa del Sistema de Información Tributario, Auditoría Externa del Sistema de Información Administrativo, Auditoría Externa del Sistema de Información Automático etc.

La Auditoría Externa o Independiente tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización.

Una Auditoría Externa se lleva a cabo cuando se tiene la intención de publicar el producto del sistema de información examinado con el fin de acompañar al mismo una opinión independiente que le dé autenticidad y permita a los usuarios de dicha información tomar decisiones confiando en las declaraciones del Auditor.

Una auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas. Esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta a cerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho de que su opinión ha de acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos y de los estados financieros y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

Bajo cualquier circunstancia, un Contador profesional acertado se distingue por una combinación de un conocimiento completo de los principios y procedimientos contables, juicio certero, estudios profesionales adecuados y una receptividad mental imparcial y razonable.

## **Etapas de la Auditoria Tributaria**

Según (Leyla, 2015) Las etapas de la Auditoria Tributaria son:

**1.- Planeamiento:** Según la NÍA 300 «PLANEAMIENTO» significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperado de la Auditoría.

**2.- Trabajo de Campo o Ejecución:** Se realiza lo planeado, aplicando los procedimientos de auditoria respectivos.

**3.- Informe:** Elaboración y presentación del Dictamen o Informe, Determinación de la Deuda Tributaria.

### **¿Cuáles son las principales del procedimiento de determinación y cobro de impuestos en una Auditoria Tributaria?**

Según (Servicio, 2015) En el desarrollo de la auditoría tributaria pueden ocurrir todas o algunas de las siguientes actuaciones tributarias que se identifican y se explican a continuación:

1. Notificación
2. Citación
3. Liquidación
4. Giro

#### **1. Notificación**

Es la primera instancia del proceso, en que el SII le comunica al contribuyente que se iniciará una revisión de sus antecedentes, solicitándole la documentación necesaria. Las notificaciones deben efectuarse de acuerdo a la normativa de los artículos 11 al 14 del código Tributario.

Cabe tener presente que en las auditorías tributarias, el contribuyente tiene la obligación de poner a disposición del Servicio, la información que éste requiera, por lo que pueden suceder las siguientes situaciones:

**a) ¿Qué sucede si el contribuyente no responde a la Notificación?**

(Servicio 2015) Se debe tener presente que este incumplimiento eventualmente tipifica la conducta sancionada en el artículo 97 N°6 del Código Tributario, por entrabamiento a la fiscalización, o bien, la infracción prevista en el artículo 97 N° 21 del mismo cuerpo legal, por no comparecencia injustificada, y como consecuencia el Servicio está facultado para notificar las infracciones que lleguen a tipificarse.

En esta situación, el Servicio notifica por segunda vez requiriendo los antecedentes, y esta vez bajo apercibimiento de apremio. En esta circunstancia, si el contribuyente no da cumplimiento al requerimiento, el Servicio está facultado para solicitar a la justicia ordinaria que aplique la medida de apremio al incumplidor de conformidad con lo que previenen los artículos 93°, 94°, 95° y 96° del Código Tributario.

En relación a esta materia, tenga presente especialmente:

1.- Si ha cambiado domicilio o representante legal, no olvide comunicar esta modificación mediante la modalidad Internet o en la oficina del SII que corresponda, dentro del plazo de 15 días hábiles, de lo contrario se expone a la aplicación de la sanción que establece el artículo 97° N°1 del Código Tributario.

2.- Si no responde a la notificación, el Servicio registrará una Anotación negativa para el contribuyente por inconcurrencia, y si la situación lo amerita se le ingresará en la Nómina de Difícil Fiscalización.

**b) ¿Qué ocurre si el contribuyente responde a la Notificación?**

(Servicio 2015) Al hacer entrega el contribuyente de los antecedentes requeridos, el funcionario levantará un acta de recepción de la documentación y le hará entrega de una copia de ésta.

De la revisión efectuada a sus antecedentes, tales como, declaraciones de impuestos, documentación contable (Libros, Registros, Documentación de Respaldo, etc.), inversiones, etc., es posible que ocurran los siguientes resultados:

- **No hay diferencias de Impuestos**

Producto de la revisión se determina que el contribuyente ha cumplido correctamente con sus obligaciones tributarias, por lo tanto se le hará entrega de la documentación que aportó, dejándose constancia mediante un Acta de Devolución. Además, se enviará una carta de aviso en que se da por terminada la revisión.

- **Hay diferencias de Impuestos**

Dependiendo de las situaciones detectadas, puede presentarse lo siguiente:

- ❖ No hay Controversia, es decir, el contribuyente está de acuerdo con las diferencias de impuestos determinadas por el Servicio, por lo tanto presenta las declaraciones rectificatorias que corrigen su declaración primitiva, o bien presenta declaraciones fuera de plazo.
- ❖ Hay Controversia, es decir, que por las diferencias determinadas por el Servicio, el contribuyente manifiesta su desacuerdo. En estos casos, se procederá a citar cuando expresamente lo disponga la ley, o bien, si a juicio del Servicio se considera como trámite necesario para recabar mayores antecedentes.

## **2. Citación**

(Servicio 2015) La Citación es una comunicación en que el SII solicita al contribuyente que presente, confirme, aclare, modifique o rectifique su declaración objeto de la revisión, cuyo trámite no es obligatorio en todos los casos de auditoría, sólo en las situaciones que el Código Tributario la disponga en forma obligatoria.

El contribuyente tiene el plazo de un mes prorrogable, por una sola vez, hasta por un mes, para presentar su respuesta, por lo que pueden suceder las siguientes situaciones:

### **¿Qué sucede si el contribuyente no da respuesta a una Citación?**

La consecuencia que se deriva, es que se habilita al Servicio, para proceder a liquidar las diferencias de impuestos detectadas y comunicadas al contribuyente a través de la Citación.

Por otro lado, no dar respuesta a la Citación en forma injustificada será considerado un antecedente negativo al momento que el Director Regional deba pronunciarse sobre una eventual petición de condonaciones de intereses y multas que resulten de este proceso.

### **¿Qué ocurre si el contribuyente da respuesta a la Citación?**

En esta situación, puede que la respuesta se considere: suficiente, parcial o insuficiente.

- ❖ Suficiente: En este caso, el contribuyente presenta una declaración, rectifica, aclara o aporta más antecedentes que dejan sin efecto todos los aspectos citados originalmente, entonces el SII debe conciliar las observaciones reflejadas en la citación, poniendo en conocimiento del contribuyente el término de la auditoría a través de una carta de aviso, y haciendo entrega de su documentación mediante el acta de devolución respectiva.
- ❖ Parcial: El contribuyente presenta una declaración, rectifica, amplía o aporta antecedentes que aclaran sólo algunos aspectos citados, entonces el Servicio concilia por esa parte y por las diferencias no aclaradas, liquida.
- ❖ Insuficiente: Es decir, con los antecedentes presentados por el contribuyente no se aclara ninguna de las observaciones citadas. En este caso, el Servicio procede a practicar las liquidaciones respectivas.

### **3. Liquidación**

(Servicio 2015) La liquidación es la determinación de impuestos adeudados hecha por el Servicio, que considera el valor neto, reajustes, intereses y multas. Se emite y notifica al contribuyente una vez que se han cumplido los trámites previos. (Citación y/o Tasación), dejando establecido que se agotaron todas las instancias para requerir antecedentes del contribuyente. Tenga presente de que si usted no está de acuerdo con la liquidación, puede acogerse a la instancia de Revisión Administrativa Voluntaria (15 días según Ley N°19.880) o reclamar ante el Tribunal Tributario y Aduanero correspondiente a su jurisdicción, dentro de 90 días hábiles, contados desde la notificación de la liquidación. Para ello, debe presentar junto a su reclamo el formulario correspondiente.

### **4. Giro**

El giro es una orden de pago de impuestos y/o intereses y multas, que emite y notifica el SII al contribuyente, remitiendo copia al Servicio de Tesorería, organismo encargado de efectuar los cobros respectivos.

### **Clasificación**

Según (Ayala, 2015) su clasificación sería:

#### **Por su campo de Acción**

**Fiscal:** Cuando la Auditoría es realizada por un Auditor Tributario (SUNAT) con la finalidad de determinar el cumplimiento correcto de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de un contribuyente.

**Preventiva:** Cuando es realizado por personal propio de la empresa o auditor independiente externo con la finalidad de evitar contingencias tributarias.

#### **Por Iniciativa**

**Voluntaria:** Aquella auditoría tributaria que se efectúa con la finalidad de determinar si se ha calculado en forma correcta los impuestos y su cumplimiento en forma oportuna.



**Obligatoria:** Cuando la Auditoría tributaria se efectúa a requerimiento de la entidad fiscalizadora [SUNAT].

**Por el Ámbito Funcional:**

**Integral:** Cuando se efectúa la auditoria tributaria a todas las partidas con incidencia tributaria que forman parte del Balance General; de Ganancias y Pérdidas de una empresa con la finalidad de determinar si se ha cumplido en forma correcta con las obligaciones tributarias, de un determinado periodo.

**Parcial:** Cuando sólo se efectúa a una partida específica de los Estados Financieros, o a un Impuesto Específico (IGV, Impuesto a la Renta, etc.) o si se examina un área específica de la empresa (ventas, producción, etc.

Diferencias entre la Auditoria Tributaria y Auditoria Financiera

Según (Ayala, 2015) las diferencias se clasifican de cuatro maneras:

**1.- Ámbito de aplicación:**

**Auditoría Financiera:** Se efectúa al Balance General y Estado de Ganancias y Perdías con la finalidad de determinar si se han aplicado en forma correcta los Principios Contables.

**Auditoría Tributaria:** Se examina la situación tributaria, con la finalidad de determinar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias formales y sustanciales.

Entendiéndose por situación tributaria los beneficios tributarios que favorecen al contribuyente y las obligaciones tributarias que presenta a una fecha determinada.

**2.- Fecha determinada:**

**Auditoría Financiera:** Generalmente se realiza al 31 de Diciembre de cada año

**Auditoría Tributaria:** Se realiza en cualquier período a requerimiento de la entidad fiscalizadora (SUNAT)

### **3.- Responsabilidad:**

**Auditoría Financiera:** Según la Ley General de Sociedades, la responsabilidad es de la Gerencia.

**Auditoría Tributaria:** Según el Código Tributario, la responsabilidad es del representante legal de la empresa.

### **4.- Objeto de la Opinión:**

**Auditoría Financiera:** Determinar la razonabilidad de los EE.FF., en base de los Principios Contables [NIC y NIIF].

**Auditoría Tributaria:** Determinar el cumplimiento de la obligación tributaria [OT] según dispositivos legales vigentes.

## **4.2 Gestión Contable**

### **Concepto de Gestión**

(Drucker) La gestión contable en una empresa es la que permite llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la misma.

El sistema de gestión contable está dirigido por un modelo básico complementado por un sistema de información bien planificado y diseñado, ofreciendo de esta manera, compatibilidad, control, flexibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio. El sistema de gestión contable de cualquier empresa, sin depender del sistema contable que la misma utilice, debe llevar a cabo tres pasos básicos utilizando todos los recursos que se encuentren relacionados con las actividades financieras.

En cuanto a los datos que deben ser registrados, estos influyen muchísimo en el momento en que los ejecutivos tienen que tomar sus decisiones comerciales. La gestión contable se lleva a cabo en tres etapas; la primera de ellas es el registro de la actividad financiera en la empresa, y en este caso la gestión contable lleva un registro de toda la actividad comercial que se lleva a cabo en un día común en la empresa. Por lo general, en una

compañía se realizan todo tipo de transacciones que pueden ser expresadas en términos monetarios y los mismos deben ser registrados en los correspondientes libros contables de la empresa, de todas formas es importante que sepamos que no todas las actividades comerciales que lleve a cabo una empresa se midan y describan en una manera objetiva en términos monetarios. La segunda etapa de la gestión contable es la clasificación de la información que se trata de un registro completo acerca de las actividades comerciales; esta etapa implica habitualmente una gran cantidad de datos ya que de esta manera resulta muy útil para aquellas personas que están encargadas de tomar las decisiones, por ello la información debe ser clasificada en diferentes categorías: se deben agrupar por separado aquellas transacciones que reciben dinero y las que lo emiten. La última etapa de la gestión contable es el resumen de la información. En este caso decimos que para que la información contable sea empleada por aquellas personas encargadas de tomar las decisiones comerciales en una empresa, la misma debe ser resumida. Para ilustrar un ejemplo diremos que una redacción completa sobre todas las transacciones comerciales de una empresa sería demasiado extensa para cualquier persona que tuviera el trabajo de leerla. Los empleados que son responsables de comprar la mercancía, tiene que utilizar la información de las cuentas que se encuentra resumida por producto.

Los gerentes de almacén por su parte suelen utilizar esta información resumida por departamento, etc. Estas tres etapas descriptas representan los medios que se utilizan para la creación de la información con la cual se guiara la gestión contable. No obstante, este proceso está relacionado con algo más que la creación de información, ya que también involucra considerablemente a la comunicación entre quienes estén interesados como también la interpretación de la misma para poder servir como respaldo en la toma de dediciones. Una gestión contable debe siempre proporcionar la información precisa a los gerentes encargados de la compañía como

también a varios usuarios externos que muestran interés en las actividades financieras que la empresa suele llevar a cabo.

(Drucker) Superó los autores anteriores al integrar un triple concepto sobre la gestión:

- ❖ La gestión es una práctica susceptible de ser sistematizada y aprendida (transformada en disciplina propia);
- ❖ Los gerentes se convirtieron en un grupo importante en la sociedad industrial y en un tipo especial de clase media ascendente y detectora de conocimiento;
- ❖ La gestión es el órgano social específico de la empresa encargado de volver productivos los recursos.

Esta integración permite ampliar la visión de la empresa en la gestión de sus recursos productivos, para ello deberá atender a:

- ❖ Flexibilizar los diseños y procesos
- ❖ Adaptar sus productos a las demanda de los clientes
- ❖ Mejorar la distribución de los bienes y servicios
- ❖ Agilizar los mecanismos de comunicación del producto
- ❖ Lograr la eficiencia en la productividad
- ❖ Disminuir los Costos y enfrentar los cambios en su estructura
- ❖ Producir con Calidad elevada
- ❖ Brindar precios competitivos

Estos aspectos determinan la necesidad de que las organizaciones realicen su proceso de gestión con vistas a alcanzar sus objetivos estratégicos y por lo tanto es vital el control de esa gestión, así como de conocer los resultados de cada una de las áreas de la empresa, de sus actividades con vistas a desarrollar un adecuado proceso de toma de decisiones. En este nuevo entorno la gerencia debe conocer cada resultado, cada dificultad, necesita de información cuantitativa y cualitativa para poder dirigir y llevar a su organización a mantenerse en el mercado de la competencia. Luego de esta panorámica entonces estamos en condiciones de adentrarnos en la esencia de la contabilidad de gestión, la cual puede contribuir notablemente a

facilitar el control de la institución al suministrar información financiera que puede ser relevante para influir en la actuación de las personas que forman parte de aquélla. En particular, la elaboración del presupuesto es un importante medio para realizar el control "a priori", dado que la negociación y cuantificación de los objetivos pueden promover el compromiso para su logro. Por otro lado, el cálculo de las desviaciones presupuestarias es un importante instrumento para realizar el control posterior de la eficacia y eficiencia en la actuación de cada centro y de cada responsable, así como guiar las acciones correctivas a partir del análisis de las causas de dichas desviaciones.

### **Concepto de Gestión Contable**

Según (ventura) en las empresas la gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización.

Según (Rodríguez y Delgado) La gestión contable es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados.

La contabilidad permite conocer la situación económica y financiera de una empresa, así como los resultados de la gestión empresarial, todo esto mediante informes financieros. En palabras simples, podemos decir que la contabilidad toma la información completa de una empresa, la procesa y el resultado son los informes financieros, de los cuales se pueden extraer análisis, estudios y determinar el resultado y rentabilidad de un negocio.

Para que un negocio funcione correctamente y de acuerdo a lo que dispone la ley de cada país es necesario una asesoría contable. Lo ideal sería que toda persona que decide emprender un negocio contara con la mejor gestión contable posible, esto con el fin de controlar su cumplimiento, en cuanto a obligaciones tributarias y operaciones legales a las cuales está obligado.

Desde Gestoría Rodríguez y Delgado buscamos darle al empresario o emprendedor, el asesoramiento, planificación y control tributario

adecuado, para que éstos, puedan tomar las decisiones correctas en cuanto a sus negocios.

La función que cumplen nuestros profesionales, es la de informar al propietario de un negocio, sobre las herramientas con las que cuenta para la realización de actividades financieras, como inversiones, compras y ventas. Sabiendo siempre que contamos con una plantilla profesional y titulada en los campos de la gestión contable, para aconsejarle sobre las decisiones que favorecerán sus operaciones.

Se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de coste y beneficio.

Según (Bullones, 2014) la gestión implica el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una empresa o de un negocio, la utilización óptima de los medios para alcanzar los objetivos fijados.

La gestión puede ser llevada por procesos ya que permite:

- La mejor continúa de las actividades desarrolladas por las empresas.
- Eliminar las ineficiencias asociadas a la repetitividad de las actividades, que se retrasan los procesos.
- Optimizar el empleo de los recursos, tanto económicos, como humanos.

Para que la gestión pueda ser llevada por procesos debe seguir los siguientes pasos:

- Identificar clientes y sus necesidades: son internos o externos.
- Definir servicios / productos: conociendo los clientes, se determina que productos y/o servicios se le está ofreciendo

#### **Desarrollar el mapa de procesos:**

- **Procesos estratégicos:** Procesos que orientan y dirigen los procesos clave y de soporte

- **Procesos clave:** La razón de ser de la empresa o unidad, el objetivo principal de actividad.
- **Procesos de soporte:** Los que apoyan a uno o más de nuestros procesos claves.

### **Naturaleza y Papel de la Contabilidad de Gestión**

La contabilidad de gestión no suele usarse o implementarse por no ser de carácter obligatorio pensando que sus beneficios son poco importantes o de poco valor. Pero este tipo de contabilidad es importante para no perder de vista los beneficios reales y las mejoras que puede suponer en las prácticas empresariales. Es frecuente que hablemos de la contabilidad de una empresa para referirnos a la gestión financiera pero, en realidad, no hay una sola contabilidad. Existe la contabilidad administrativa, la financiera y la de gestión.

Con la contabilidad financiera no es suficiente, necesitas una herramienta que desglose la información relevante y es ahí donde entra en juego la contabilidad de gestión añadiendo información para que conozcas todo lo necesario sobre tu negocio o tu empresa, desde los *stocks* hasta el control de la gestión, pasando por calcular los costes de todos los servicios, actividades y productos.

### **Objetivo de la contabilidad de gestión**

Otras diferencias están relacionadas con los objetivos que persiguen ambos tipos de contabilidades.

La contabilidad gerencial o de gestión registra las operaciones financieras y las reporta a los estados financieros de la compañía con tres finalidades:

- Conocer y controlar los costes.
- Ayudar en la toma de decisiones.
- Facilitar la planificación.

Mientras, la contabilidad de costes se ocupa de los costes de la producción de bienes y servicios de la empresa. Esto permite valorar los activos,

evaluar los rendimientos, analizar los resultados y controlar la gestión empresarial.

Para ello suele tener sus propios estándares internos de la empresa. Sin embargo, la contabilidad de costes sigue los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP por sus siglas en inglés), aunque no es obligatorio que lo haga.

Podemos ir más allá y decir que la contabilidad de gestión usa la información para decisiones estratégicas. Por su parte, la de costes está más enfocada al tema monetario, a optimizar los costes.

### **Período de tiempo de la contabilidad de gestión**

La contabilidad de gestión se centra en el período de tiempo que quiere medir, ya sea semestral, trimestral, mensual, semanal, etc. Estos períodos están previamente definidos y se elegirán en función de las necesidades que vayan surgiendo. En cambio, la contabilidad de costes es un proceso continuo, por lo que la información que necesita y presenta no está tan limitada temporalmente hablando.

En resumen, se puede decir que la contabilidad de gestión tiene un enfoque más amplio que la contabilidad de costes que se centra solamente en los costes de producción de la empresa.

### **Mejora de la contabilidad de gestión de costes**

Con la contabilidad directiva podremos agilizar mucho la clasificación de los gastos de la empresa por naturaleza. Es decir, estamos hablando de un detalle más exhaustivo de los gastos realizados para mejorar su control y su gestión.

Pongamos el ejemplo de una empresa con un elevado número de trabajadores en movilidad. La contabilidad financiera, la única de obligatorio requerimiento, nos dirá cuánto se gastan los empleados en viajes de empresa, en general. Como mucho, podrá especificar cuánto en alojamiento, cuánto en transporte, etc. La contabilidad de gestión va más



allá y permite detallar mucho más el tipo de gastos en particular: cuánto en taxi, en transporte público, en kilometraje con coche particular, etc.

Siguiendo el ejemplo podemos descubrir que la partida de taxis resulta muy elevada y podremos estudiar nuevas posibilidades como llegar a un acuerdo con la compañía de taxis más utilizada o habitual, potenciar el uso del transporte público para desplazamientos de negocios, comprar vehículos de empresa para desplazamientos cortos o interurbanos o, incluso proveer a los trabajadores de bicicletas.

Con información detallada y actualizada podremos adaptar las decisiones, políticas y acciones realizadas a la realidad de la empresa y las necesidades de sus trabajadores. La mejora de la gestión que se realiza de los costes pasa por un mejor control del cumplimiento del presupuesto. La ejecución presupuestaria puede seguirse al detalle para detectar problemas, desviaciones, malas prácticas, gastos no esperados, etc., y tener un control pleno del uso que se hacen de los recursos económicos de la sociedad.

Siguiendo el ejemplo anterior, en caso de un aumento del gasto en desplazamiento de los trabajadores será mucho más fácil detectar el origen: aumentan las tarifas de los taxis, sube el precio de la gasolina, etc.

### **Facilita el cálculo de la rentabilidad**

La contabilidad de gestión también permite una mejor imputación de los gastos por departamentos, por centros de coste, incluso por clientes y proyectos. Con esta información se puede estudiar la rentabilidad del trabajo realizado, saber cuánto se ha ganado por cada cliente en particular, cada encargo, etc.

Esto también permite mejorar la eficiencia de la empresa: potenciar clientes o tipos de proyectos más rentables que otros, reorientar el negocio si es necesario, aumentar la rentabilidad con el análisis de los costes indirectos, etc.

Es igualmente aplicable a los departamentos o centros de costes de la empresa. Con la contabilidad de gestión podremos calcular la rentabilidad

teniendo en cuenta otros factores, además de los puramente financieros como, en caso de tener varios establecimientos, saber cuál es más rentable o saber el retorno que genera el departamento de marketing o el departamento financiero, dos tipos de departamentos que, propiamente hablando, su productividad no tienen un retorno económico directo.

### **Semejanzas entre la contabilidad de gestión y la de costes**

Ambos tipos tienen aspectos en común a pesar de las diferencias:

Se trata de procesos para uso interno. Es decir, están enfocadas a la gestión, planificación y toma de decisiones en el seno de la empresa y no tienen uso fuera de ella.

Son dos procesos que no son de obligatorio requerimiento, sino que las empresas pueden decidir llevarlos a cabo de forma voluntaria.

En lo referente a los datos aportados, estos no tienen por qué ser exactos en ninguna de las dos contabilidades. Ambas pueden estar sujetas a oscilaciones derivadas de diferentes variables. Para la contabilidad de gestión, esas fluctuaciones sirven para hacer predicciones futuras.

Tanto una como otra previenen hechos que todavía no han ocurrido.

Las dos son muy importantes para las empresas ya que ayudan a los gerentes a tomar decisiones al más alto nivel.

Sendas contabilidades están enfocadas a la planificación, gestión y toma de decisiones dentro de la empresa.

Son complementarias. Si bien la contabilidad de gestión agrupa los costes por responsabilidad, productos, actividad, proyectos o función, la de costes aporta un inventario permanente que mejora esa información económica.

### **(Backer, 1988) Naturaleza:**

El concepto de que la contabilidad solo era un registro de los hechos, ha cambiado notablemente pues ha pasado a ser una herramienta intrínseca de información para la toma de decisiones y de no cumplirse esta característica, la contabilidad pierde su razón de ser. Como hemos

comentado, la contabilidad, sirve a un conjunto de usuarios, lo que origina las diversas ramas de la contabilidad, integrantes del suprasistema de información:

**Contabilidad Financiera:** sistema de información orientado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa como ser accionistas, instituciones de crédito, inversionistas, a fin de facilitar sus decisiones.

**La Contabilidad Administrativa:** es un sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación programática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

**Contabilidad Fiscal:** sistema de información organizado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones.

### **Papel de la contabilidad de gestión en la planeación**

(Backer ,1988) La actividad de planeación ha cobrado gran importancia y es de vital importancia en la actualidad, debido al desarrollo tecnológico, la economía cambiante, el crecimiento acelerado de las empresas, el desarrollo profesional y la disponibilidad de información relevante, que se posee actualmente en las empresas. La planeación se hace necesaria por diferentes motivos: para prevenir los cambios del medio ambiente, anticipándose a ellos, sea más fácil la adaptación de las organizaciones, para integrar los objetivos y las decisiones de la organización y por ultimo como medio de comunicación, coordinación y cooperación de los diferentes elementos que integran la empresa. La planeación que recibe ayuda de la contabilidad de gestión es la de operación, que consiste en el diseño de acciones cuya misión es alcanzar los objetivos que se deseen en un periodo determinado, básicamente en lo referente a la operación de la empresa, usando diferentes herramientas tales como el presupuesto, el modelo costo-volumen-utilidad. El papel que ejerce la contabilidad de

gestión es más notable en la planeación a corto plazo, la información generada por la contabilidad es de vital importancia en la planeación estratégica con el fin de realizar proyecciones, para construir con modelos econométricos, la planeación a 5 o 10 años de las organizaciones

### **Papel de la Contabilidad de Gestión en el Control Administrativo**

(Backer, 1988) La época actual se caracteriza por la complejidad en la administración de los recursos, que tanto a nivel macro como en el microeconómico son escasos, lo que exige efectividad y eficiencia de los profesionales comprometidos en la administración, a fin de optimizar los recursos. El papel de la contabilidad de gestión se hace necesario para un mejor control. Una vez que la operación ha sido concluida, se miden los resultados y se comparan con un estándar fijado previamente con base en los objetivos planeados, de tal manera que la administración pueda asegurarse de que los recursos fueron manejados con efectividad y eficiencia. El estándar establecido previamente surge de utilizar cualquiera de las siguientes herramientas: los costos estándar, los presupuestos, el establecimiento de centros de responsabilidad financiera.

### **Papel de la Contabilidad de Gestión en la Toma de Decisiones**

(Backer, 1988) La contabilidad de gestión en su concepto incluye que facilita a la toma de decisiones. Para tomar una buena decisión se requiere utilizar el método científico, que se puede desglosar de la siguiente manera:

#### **Análisis:**

- Reconocer que existe un problema.
- Definir el problema y especificar los datos adicionales necesarios.
- Obtener y analizar los datos.

#### **Decisión:**

- Proponer diferentes opciones

- Seleccionar la mejor
- Instrumentación:
- Poner en práctica la opción seleccionada
- Realizar la vigilancia necesaria para control del plan elegido.

Dentro de este modelo de toma de decisiones, es en la etapa 1 y 2 donde la contabilidad de gestión ayuda para que dicha decisión sea la mejor, de acuerdo a la calidad de la información que posea.

Es indiscutible que en toda organización se toman decisiones diariamente; unas rutinarias, como contratar un nuevo empleado; o bien no rutinarias, como introducir un nuevo producto al mercado. Ambas requieren de adecuada información. Aunque la información que genera la contabilidad es usada por la administración en la toma de decisiones, es importante hacer notar que ella no proporciona respuestas automáticas a los problemas gerenciales. Es precisamente el recurso humano quien elige la alternativa, ya que la experiencia profesional y sus conocimientos, junto con la información contable, le permiten elegir correctamente.

### **Etapas en la Gestión contable**

(Valderrama, 1988) El inicio y posterior evolución de esta rama de la disciplina contable se ha producido en función de los cambios en los objetivos y estructuras de las mismas empresas

(Ventura) Registrar la actividad económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la organización.

Clasificar la información en diferentes categorías, en donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.

Realizar un resumen de la información para poder ser empleada por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización.

Las etapas mencionadas son medios utilizados para la creación de la información, que permitirá guiar a la gestión contable de la empresa.

Además también involucra a la comunicación entre sectores de la empresa y a su correcta interpretación para ser utilizada como una herramienta más en la toma de decisiones.

La gestión contable debe contar con la información necesaria para los gerentes de área de la empresa como también para los usuarios externos a la organización.

**Los objetivos que persiguen son:**

- Predecir el flujo de efectivo
- Permitir la toma de decisiones relacionadas con la inversión y los créditos
- Brindar apoyo a la administración en las etapas de la planeación, la organización y la dirección de la empresa.
- Ser base para la determinación del precio de los productos y servicios que comercializa la empresa
- Permitir el control de las operaciones financieras que realiza la organización.
- Ayudar en la evaluación de los beneficios
- Contribuir en el impacto social que tenga la empresa en el entorno donde desarrolle sus actividades.

La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización.

(Feliu) La contabilidad de Gestión hace referencia al análisis económico orientado a facilitar la toma de decisiones por la gerencia y pretende destacar la interrelación existente entre el sistema de información interno y el proceso de toma de decisiones de la empresa. Va más allá de la contabilidad de costes o analítica ya que integra materiales diversos de la teoría de la organización, las ciencias del comportamiento, de la teoría de

la información. Se puede decir que la contabilidad de gestión es la evolución tanto cualitativa como cuantitativa de la contabilidad de costes.

### **Objetivos de la contabilidad de gestión**

La Contabilidad de Gestión debe tratar las funciones de planificación de los gerentes, lo que supone:

- La identificación de tareas.
- Planificación de los flujos de recursos óptimos y su medición.

Problemas de organización que incluye:

- Adecuación entre la estructura de la firma y las tareas.
- Instalación y mantenimiento de un sistema de información y comunicación efectiva.
- Medición de los recursos existentes, descubrimiento de la ejecución excepcional e identificación de los factores causantes de dichas excepciones.

Función del control de gestión, que incluye:

- Determinar las características de las áreas de ejecución apropiadas que son significativas en términos de las tareas.
- Contribuir a motivar las realizaciones individuales deseables mediante una comunicación realista de la información respecto de las tareas.

Sistemas operativos de gestión, por función, producto, proyecto, y otra segmentación de las operaciones, lo que supone:

- Medición de los factores en términos de costes relevantes y los ingresos o medidas estadísticas de la producción.
- Comunicación de los datos apropiados, de carácter fundamentalmente económico, al personal clave, y de forma oportuna.

## **La Contabilidad de Gestión en la Organización Empresarial**

(C.P.C. Juan Guillermo Mayor Gamero) El entorno en que se desenvuelven la mayoría de organizaciones empresariales obliga a sus dirigentes a incrementar la flexibilidad operativa de su organización y adaptarse con rapidez, a los cambios y paradigmas contables con el propósito de lograr la mayor eficiencia o performance.

Es indudable que el mundo actual ha experimentado grandes y profundos cambios en los últimos años debidos, entre otros factores, a la creciente automatización de las empresas y a la mayor competencia que enfrentan los productos en el mercado. Esto ha traído consigo efectos en el modo en que las empresas conducen sus negocios, lo que a su vez ha impactado profundamente a la Contabilidad Gerencial.

Lo mismo debe suceder en el papel que juega el contador público dentro de las empresas. El papel que tradicionalmente ha desempeñado como encargado del registro histórico de las operaciones que lleva a cabo una empresa con otros entes económicos y de preparar los estados financieros con el fin de reflejar su situación financiera a una fecha o período determinado.

El contador público gerencial, tiene que pasar a ser un pilar clave en la correcta medición del desempeño empresarial, en la toma de decisiones de la alta gerencia y en el desarrollo de estrategias de la empresa, para que la ayude, no sólo a sobrevivir sino a generar ventajas competitivas, en un mundo de negocios globalizado, cada vez más creciente y hostil.

Porque, además de ser una función de extrema importancia, para cualquier organización empresarial, enfrenta tremendos retos, como por ejemplo los cambios tecnológicos y la intensificación de la competencia internacional. Los dirigentes y ejecutivos empresariales, se encuentran actualmente en el proceso de buscar nuevas maneras de administrar y dirigir sus empresas. Sin embargo, no es solamente la magnitud de los cambios, lo que causa problemas a las organizaciones, sino la velocidad creciente con que éstos están transcurriendo.



De hecho los sistemas de Contabilidad Gerencial, surgieron para proveer información, dar apoyo a la dirección y control de las empresas, y para promover la eficiencia en la organización.

Los avances de la contabilidad gerencial, están ligados al movimiento de dirección científica. Para promover el empleo eficiente de la mano de obra y materiales, se establecieron estándares físicos, como el nivel de mano de obra y materiales, que a su vez son fácilmente convertibles en costos.

Dichos costos, junto con una asignación de costos indirectos, se suman para dar un costo total del producto unitario terminado, útil en la determinación de precios; y no para producir estados financieros externos coherentes.

Los entornos de la Contabilidad Gerencial, no sólo comprenden los costos totales y los resultados financieros, sino principalmente los análisis de la actividad operativa empresarial, tales como la cadena de valores que es el conjunto de actividades interrelacionadas, creadoras de valores y que en los procesos de producción van desde la obtención de las materias primas, hasta el producto terminado a entregarse al consumidor, con lo cual se tiene la opción de reforzar aquellas actividades que produzcan un mayor valor agregado y eliminarse las que no lo dan. En éste contexto, se considera a cada compañía como parte de la cadena de actividades, creadoras de valores.

La contabilidad moderna, ya no es sólo una técnica de registro de datos, que luego serán mostrados a los interesados. Hoy, la contabilidad está orientada a facilitar información útil, clasificada y analizada, necesaria y requerida, para la toma de decisiones gerenciales, así como para servir de herramienta de control en el manejo de las operaciones de una empresa gubernamental o privada.

Este nuevo concepto de la contabilidad, exige una revisión de sus funciones y un replanteo en sus bases científicas, considerando como sus funciones: la planificación, el control presupuestal y el análisis de los costos.

El control de gestión, es el análisis de la información contable, bajo un enfoque administrativo gerencial, para lo cual será necesario conocer la

técnica particular de la actividad gubernamental, privada, de explotación, de extracción, industrial, de servicios, etc.

La contabilidad, es tan amplia y diversificada como la vida económica de una empresa, en la que se tendrá que relacionar y estudiar el pasado, el presente y la proyección de resultados a que se pretende llegar, en concordancia con uno de sus principios generales, de la empresa en marcha. La contabilidad de gestión en una empresa, se elabora por áreas o centros de responsabilidad, identificándose las diferentes líneas o centros con una función comercial, administrativa, o de producción.

La contabilidad de gestión, evalúa y controla el desarrollo del plan principal o estratégico, con sus variaciones o desviaciones, así como las recomendaciones que conlleven a tomar acción sobre medidas correctivas necesarias, en este sentido la efectiva comunicación entre todos los niveles de la Gerencia, es importante, de tal forma que todas las operaciones puedan ser coordinadas para conseguir los objetivos trazados en el plan operativo y el plan estratégico. Una parte importante de la comunicación son los reportes de contabilidad, que la Gerencia usa en las operaciones de planeamiento y control. Funcionario de la Contaduría Pública de la Nación.

## **5. Hipótesis**

La Auditoría tributaria influye en la gestión contable de Inversiones Generales E.I.R.L, Chimbote 2018

## **6. Objetivos**

### **Objetivo General**

- Determinar de qué manera la auditoría tributaria influye en la gestión contable de Inversiones Generales E.I.R.L, Chimbote 2018.

### **Objetivo específicos:**

- Determinar la auditoria tributaria de Inversiones Generales E.I.R.L, Chimbote 2018
- Identificar las etapas de la auditoria tributaria en Inversiones Generales E.I.R.L, Chimbote 2018
- Evaluar la gestión contable de Inversiones Generales E.I.R.L, Chimbote 2018

## **II MATERIALES Y METODOLOGIA**

### **2.1. Nivel y Diseño de investigación**

El tipo de modalidad de la investigación que guiara la relación con la investigación que se pretende realizar, se denomina: investigación descriptiva y aplicativa.

El tipo de diseño de investigación que se orientara el desarrollo de la investigación es el no experimental.

### **2.2 Población – Muestra**

La población de esta información estuvo conformado por 6 trabajadores del área contable de Inversiones Generales E.I.R.L, constituidas por:

- Supervisor contable
- Administrador
- Gerente de Contabilidad
- Contador
- (02)Auxiliar contable

### **2.3 Técnicas e instrumentos de investigación**

#### **4.1 Técnicas:**

La técnica que se utilizó en el siguiente estudio de investigación es la Encuesta, la cual se aplicó a los 6 trabajadores relacionados con el área contable de Inversiones general EIRL.

#### **4.2 Instrumentos de recolección de datos**

Se realizó con el instrumento de la entrevista.

### III RESULTADOS

#### 3.1 ¿Tiene conocimiento sobre qué tiempo se realiza una auditoria tributaria en la empresa Inversiones Generales E.I.R.L?

**TABLA N° 1: AUDITORIA TRIBUTARIA**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	33%
NO	3	50%
NO SABE	1	17%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado Inversiones Generales E.I.R.L

#### INTERPRETACIÓN

Se observa que el 33% de los entrevistados tiene conocimiento sobre cuánto tiempo se realiza una auditoria tributaria en Inversiones Generales E.I.R.L, el 50% no tiene conocimiento y el 17 % no sabe cada cuanto tiempo se realiza.

**3.2 ¿Luego del informe de auditoría tributaria aplicada a la empresa Inversiones Generales E.I.R.L el flujo de efectivo para la cancelación de deudas tributaria está en aumento?**

**TABLA N° 2: DEUDAS TRIBUTARIAS**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI ESTA EN AUMENTO</b>	<b>4</b>	<b>67%</b>
<b>NO SE VISUALIZO NINGUN CAMBIO</b>	<b>2</b>	<b>33%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a Inversiones Generales E.I.R.L

## **INTERPRETACIÓN**

Se observa que el 67 % de los entrevistados afirma que está en aumento el flujo de efectivo para la cancelación de deudas tributarias en la empresa Inversiones generales E.I.R.L, mientras que el 33% de los entrevistados afirma que no se visualiza ningún cambio en la empresa.

**3.3 ¿La información necesaria para las áreas de gerencia son precisas y oportunas luego de la aplicación de la auditoria tributaria a la empresa Inversiones Generales E.I.R.L?**

**TABLA N° 3: AUDITORIA TRIBUTARIA**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	50%
TALVEZ	1	33%
NO	2	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a Inversiones Generales E.I.R.L

**INTERPRETACION**

Se observa que el 50% de los entrevistados afirma que la información brindada al área de gerencia es precisa y oportuna, mientras que el 33 % de los entrevistados cree que tal vez es precisa en la empresa Inversiones generales E.I.R.L y el 17% asegura que no lo es.

**3.4 ¿De qué manera influye la auditoria tributaria en la gestión contables sobre el rubro del negocio al cual representa la empresa Inversiones Generales E.I.R.L?**

**TABLA N° 4: RUBRO DEL NEGOCIO**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>BUENO</b>	<b>5</b>	<b>83%</b>
<b>MALO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>REGULAR</b>	<b>1</b>	<b>17%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a Inversiones Generales E.I.R.L

**INTERPRETACION:**

Se observa que el 83% de los entrevistados asegura que la toma de decisiones en la gestión contable influye de manera positiva para la empresa Inversiones Generales E.I.R.L, mientras que el 17% de los entrevistados refiere que influye de manera regular



**3.5 ¿Al realizar la auditoria tributaria, la etapa de recopilación de información de la gestión contable es clara y concisa?**

**TABLA N° 5: GESTION CONTABLE**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67%
NO	2	33%
NO SABE	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a Inversiones Generales E.I.R.L

**INTERPRETACION**

Se observa que el 67% de los entrevistados asegura que en la empresa Inversiones generales E.I.R.L la etapa de recopilación de la gestión contable es clara y concisa, mientras que el 33% de los entrevistados refiere que no es clara.

**3.6 ¿Dónde considera usted qué hubo más dificultad para la ejecución de las etapas de la auditoria tributaria en la empresa Inversiones Generales E.I.R.L?**

**TABLA N° 6: AUDITORIA TRIBUTARIA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>PLANEAMIENTO</b>	<b>2</b>	<b>33%</b>
<b>TRABAJO</b>	<b>2</b>	<b>33%</b>
<b>INFORME</b>	<b>2</b>	<b>33%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a Inversiones Generales E.I.R.L

**INTERPRETACION:**

Se observa que el 33% de los entrevistados asegura que hay mayor dificultad para la ejecución de las etapas en el planeamiento, en el trabajo de campo y en el informe de la auditoria tributaria en la empresa Inversiones Generales E.I.R.L

**3.7 ¿En la etapa de planeamiento de la auditoria tributaria el alcance es satisfactoriamente lo esperado?**

**TABLA N°7: AUDITORIA TRIBUTARIA**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a Inversiones Generales E.I.R.L

**INTERPRETACION:**

Se observa que el 67% de los entrevistados afirma que la etapa de planeamiento de la auditoria tributaria el alcance que tiene fue satisfactorio en la empresa Inversiones Generales E.I.R.L, mientras que el 33% no lo cree así.

**3.8 ¿En la etapa del trabajo de campo y la ejecución de la auditoria tributaria aplicada a la empresa Inversiones Generales E.I.R.L, se llega a determinar cuáles son los puntos críticos que afecta directamente a la gestión contable a corto plazo?**

**TABLA N° 8: GESTION CONTABLE**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	<b>4</b>	<b>67%</b>
<b>NO</b>	<b>2</b>	<b>33%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a Inversiones Generales E.I.R.L

#### **INTERPRETACION:**

Se observa que el 67% de los entrevistados afirma que en la etapa del trabajo de campo de la auditoria tributaria si se llegó a determinar cuáles son aquellos puntos críticos que afecta a la gestión contable de la empresa Inversiones Generales E.I.R.L, mientras que el 33% de los entrevistados no lo cree así.

**3.9 ¿En la etapa del informe de la auditoria tributaria aplicada a la empresa Inversiones Generales E.I.R.L, se llega a determinar y concluir cuales son los aspectos contables que tienen más falencias dentro de la empresa?**

**TABLA N°9: ASPECTOS CONTABLES**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI , EN EL RUBRO DEL LLENADO DE LIBROS CONTABLES</b>	<b>3</b>	<b>50%</b>
<b>SI , EN EL RUBRO RELACIONADO CON LA INFORMACION ADECUADA PARA LA OBTENCION DE PRESTAMOS</b>	<b>2</b>	<b>33%</b>
<b>NADA</b>	<b>1</b>	<b>17%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a Inversiones Generales E.I.R.L

#### **INTERPRETACION:**

Se observa que el 50% de los entrevistados asegura que si se llega a determinar y concluir cuales son los aspectos contables en el rubro del llevado, mientras que el 33% asegura que fue en el rubro relacionado con la información adecuada para la obtención de préstamos, y el otro 17% asegura que no se llega a determinar cuáles eran los aspectos contables que tenían más falencias en la empresa Inversiones Generales E.I.R.L.

**3.10 ¿En qué medida afecta a la toma de decisiones en la gestión contable con relación al control de las operaciones financieras después de una auditoría tributaria aplicada a la empresa Inversiones Generales E.I.R.L?**

**TABLA N° 10: AUDITORIA TRIBUTARIA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>CONTROL DETALLADO DE MOVIMIENTOS EN LOS ESTADOS DE CUENTA</b>	<b>4</b>	<b>67%</b>
<b>PLANEACION ANTES DE OBTENER ALGUN CREDITO A LARGO PLAZO</b>	<b>1</b>	<b>17%</b>
<b>NADA</b>	<b>1</b>	<b>16%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a Inversiones Generales E.I.R.L

**INTERPRETACION:**

Se observa que el 67 % de los entrevistados asegura que la toma de decisiones afecta a la empresa Inversiones generales E.I.R.L es el control detallado de movimiento en los estados de cuenta, mientras que el 17% asegura que afecta en la planeación antes de obtener un crédito a largo plazo, y el otro 16% de los entrevistados dijo que no afecta en nada.

**3.11 ¿Qué medidas correctivas se toma en la gestión contable luego de aplicar una auditoria tributaria en Inversiones Generales E.I.R.L?**

**TABLA N° 11: AUDITORIA TRIBUTARIA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>NUEVO SISTEMA INFORMATICO</b>	<b>3</b>	<b>50%</b>
<b>ACTUALIZACION DE FORMATOS DE LIBROS</b>	<b>1</b>	<b>17%</b>
<b>CONTROL DETALLADO DE MOVIMIENTOS EN ESTADO DE CUENTA</b>	<b>2</b>	<b>33%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a Inversiones Generales E.I.R.L

**INTERPRETACION:**

Se observa que el 50% de los entrevistados asegura que una de las medidas correctivas que más se toma en cuenta es el nuevo sistema informático, el 17% de los entrevistados dice que es el control detallado de movimiento en estados de cuenta y el otro 33% dijo que es la actualización de formatos de libros.

#### IV ANALISIS Y DISCUSIÓN

En la tabla N° 2 el 67% de los entrevistados coincide que el flujo de efectivo para la cancelación de deudas tributarias fue en aumento en la empresa Inversiones Generales E.I.R.L , hecho que coincide con el autor (Llapa ,2015) En su tesis : “ Auditoria tributaria a la industria gráfica “Editext” de la ciudad de Riobamba , en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013” , donde concluye que : Para el normal funcionamiento de sus actividades la Industria Gráfica Editext , debe cumplir con los deberes formales del contribuyente , para que de esta manera se evite cometer posible infracciones que a corto plazo puedan ocasionar problemas con el servicio de rentas internas, por el incumplimiento de las obligaciones tributarias.

En la tabla N° 4 el 83% de los entrevistados afirma que la auditoria tributaria influye de manera positiva en la gestión contable sobre el rubro del negocio en el que representa la empresa Inversiones generales E.I.R.L, esto coincide con el autor el autor (Nury, 2008) En su tesis: “Importancia de la auditoria tributaria en el control de los precios de transferencia en Venezuela ”, donde concluye que la auditoria tributaria constituye herramienta importante que poseen las empresas, para evaluar los controles internos y procedimientos en el área de impuestos, para detectar oportunidades de mejoramiento, y así prevenir riesgos de sanciones y mayores impuestos en el evento de una visita de los funcionarios fiscales de la administración tributaria.

En la tabla N° 8 EL 50% de los entrevistados afirman que en la etapa del informe de la auditoria tributaria aplicada a la empresa Inversiones Generales E.I.R.L se determina que los aspectos contables que tienen más falencias dentro de la empresa está en el rubro del llenado de libros contables , mientras que el 33% de los entrevistados aseguró que es el rubro relacionado con la información adecuada para la obtención de préstamos ,



aseveración que coincide en parte hecha con el autor (Gonzales, 2014) En su tesis : “Diagnostico de la situación tributaria y propuesta de una auditoria tributaria preventiva ”, donde concluye que : Se realizó un diagnóstico de la situación tributaria encontrándose que de la empresa Group EIRL, no lleva un control en cuanto a su contabilidad y no cumplen con sus obligaciones tributarias que les corresponden. Se verifico el cumplimiento de las obligaciones tributarias y según los resultados obtenidos verificamos que la empresa no cumplía en sus obligaciones tributarias en los plazos establecidos, ya que ha incurrido en atrasos considerables en la liquidación de sus deudas tributarias, en el periodo del 2014.

En la tabla N° 9 el 67% de los trabajadores entrevistados asegura que la medida que más afecta a la toma de decisiones en la gestión contable con relación al control de operaciones financieras después de una auditoria tributaria es el control detallado de movimiento en los estados de cuenta , mientras que el 17% de los encuestados manifiestan que , la planeación antes de obtener algún crédito a largo plazo sería la medida que más afecta a la toma de decisiones , esto coincide en parte con el autor (Grease, 2015) En su tesis : “ Influencia en la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación asimves del parque industrial V.E.S ”, donde concluye que : La mayoría de las empresas MYPES, no cuentan con los conocimientos previos de la importancia de la contabilidad en función al rendimiento en cuanto a su utilidad, por tanto debe contar con los beneficios necesarios que conlleve al buen funcionamiento del giro de tu negocio de manera formal.

## **V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 CONCLUSIONES**

1. Se determina que la empresa Inversiones generales E.I.R.L el 83% de los entrevistados afirma que la auditoria tributaria propicia una mejora en la gestión contable, ya que se brindó la información necesaria para que se pueda verificar que las declaraciones de impuestos sean correctas y así se pueda prever ciertas situaciones económicas antes de que ocurran en la empresa.
2. En la empresa Inversiones Generales E.I.R.L se aplicaron todas las etapas de la auditoria tributaria donde en la etapa de planeamiento el 67% de los encuestados se encontraron satisfechos con el alcance que tuvo esta , en la etapa de trabajo de campo el 33% no pudieron determinar cuáles fueron los puntos críticos que afectaron directamente a la gestión contable a corto plazo y por último en el informe el 50% llegó a determinar que en el llenado de libros contables se tuvo más falencias dentro de la empresa.
3. En la gestión contable de la empresa Inversiones Generales E.I.R.L se concluye que se vio más afectada en la forma de decisiones sobre las operaciones financieras, donde el 67% de los entrevistados aseguro que tuvo un efecto en el control detallado de movimientos en los estados contables, mientras que el 17% aseguro que tuvo efecto en la planeación antes de obtener algún crédito a largo plazo.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

1. Se debe realizar auditorías tributarias con más frecuencia en periodos que abarquen 1 año a más, para poder verificar que las declaraciones de impuestos sean las correctas con relación a las operaciones registradas en sus libros de contabilidad, y así se pueda fiscalizar el correcto cumplimiento de la obligación tributaria de la empresa inversiones generales E.I.R.L y prevenir situaciones de riesgos para la empresa.
2. La empresa Inversiones generales E.I.R.L debe de tener en cuenta las etapas que no hayan obtenido respuestas favorables de la auditoria tributaria realizada, para que se trabaje en ellos, y en una próxima auditoria tributaria se puedan identificar aquellas áreas problemáticas y se tenga que dedicar más tiempo y recursos y así desarrollar una estrategia general y obtener mayores resultados favorables en la empresa.
3. La empresa Inversiones generales E.I.R.L antes de tener un crédito a largo plazo, debe de realizar una planeación como el Foda, ya que es esencial para llevar una gestión contable adecuada y acorde a las exigencias financieras en estos tiempos.

## **VI AGRADECIMIENTO**

En primer lugar agradezco a dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en mis tiempos difíciles.

Le doy gracias a mis padres Leonarda y Angelo por haberme apoyado en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una buena educación.

Agradezco a todos los maestros que me guiaron con sus buenas enseñanzas hacia una correcta aplicación de la profesión contable.

Agradezco a mi supervisor Julio Núñez por la comprensión y darme las facilidades para avanzar mi Tesis.

## VII BIBLIOGRAFIA

- Alejandra G. (2014) “Diagnostico de la situación tributaria y propuesta de una auditoria tributaria preventiva”
- Backer, Jacobsen, Ramírez y Patilla (1988) Naturaleza y papel de la contabilidad de gestión Contabilidad de costo: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones.
- Bullones (2014) Concepto de gestión contable, de: <https://es.slideshare.net/Anamariabullones/introduccion-a-la-contabilidad-de-gestion>
- Drucker Concepto de Gestión y gestión contable, de: <https://www.gestionyadministracion.com/empresas/gestion-contable.html>
- Flor R. (2007) “Gestión contable herramienta estratégica para la competitividad de las pymes en el Perú”
- Grease G. y Angélica P. (2015) “Influencia en la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación asimvies del parque industrial V.E.S “
- José P. y María V. (2002) “Aplicación a la auditoria tributaria preventiva a la fiscalización por impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Distribuidora del Norte SAC de la ciudad de Trujillo en el año 2012”
- Leydi R. (2016) “Análisis de la situación tributaria del periodo 2012 al 2015 y propuesta de una auditoria tributaria para la ferretería HNOS .Nora –Longo”
- Leyla Ayala (2015) Clasificación de la Auditoria Tributaria, diferencias entre Auditoria Tributaria y Auditoria Financiera, de: <http://miraflores205.blogspot.com/>
- Leyla Ayala (2015) Concepto de Auditoria tributaria, ¿Cómo opera la auditoria tributaria?
- Leyla Ayala (2015) Etapas de la Auditoria Tributaria, de: <http://miraflores205.blogspot.com/>
- Llapa (2015) “Auditoria tributaria a la Industria gráfica “Editext” de la ciudad de Riobamba, en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013”
- Luis H. y Alberto R. (2014) “La gestión contable y el rendimiento organizacional de las empresas comerciales en el distrito de Huacho”
- Manuel Domínguez (2002) Auditoria Interna y Externa .pág. 50 – 52, de: <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>
- Myriam Zanatta (2018) Naturaleza y papel de la contabilidad de gestión
- Nury C. (2008) “Importancia de la auditoria tributaria en el control de los precios de transferencia en Venezuela”

- Servicios (2015) Cuales son los principales del procedimiento de determinación y cobro de impuestos de una auditoria tributaria, de:  
[http://www.sii.cl/principales\\_procesos/auditoria\\_tributaria.htm](http://www.sii.cl/principales_procesos/auditoria_tributaria.htm)
- Valderrama (1088) Etapas en la gestión contable, de:
- Ventura Concepto de gestión contable, de: <https://www.gestion.org/la-gestion-contable/>
- Ventura Etapas en la gestión contable, objetivos, de: <https://www.gestion.org/la-gestion-contable/>
- Yolanda Jiménez Auditoria Interna y Externa Concepto, de: <https://www.gerencie.com/auditoria-externa.html>

## ANEXOS:

### ANEXO N°1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<b>La Auditoría Tributaria y su influencia en la Gestión Contable de Inversiones generales EIRL, Chimbote 2018</b>	¿En qué medida la auditoría tributaria influye en la gestión contable de Inversiones generales EIRL, Chimbote 2018?	<p><u>Objetivo General:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar de qué manera la auditoría tributaria influye en la gestión contable Inversiones generales EIRL, Chimbote 2018</li> </ul> <p><u>Objetivos Específicos:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la auditoria de Inversiones Generales E.I.R.L.</li> <li>Identificar las etapas de la auditoria tributaria en Inversiones Generales E.I.R.L.</li> <li>Evaluar la gestión contable de Inversiones Generales E.I.R.L</li> </ul>	La Auditoría tributaria influye en la gestión contable de Inversiones generales EIRL, Chimbote 2018	<p><b>Tipo y Diseño de Investigación</b></p> <p><b>Tipo:</b> La investigación será descriptiva</p> <p><b>Diseño de Investigación</b></p> <p><b>Diseño:</b> No experimental de corte transversal</p> <p><b>Población y muestra</b></p> <p><b>Población:</b> Para la presente investigación la población estará constituida por la Empresa Inversiones generales EIRL, Chimbote 2018</p> <p><b>Muestra:</b> Está conformada por 6 personas,01 Supervisor Contable,01 Gerente de Contabilidad, 01 Gerente de Contabilidad ,01Contador , 02 Auxiliares Contables</p> <p><b>Técnicas e Instrumento de Investigación</b></p> <p><b>Técnicas:</b> Utilizaremos la entrevista <b>Instrumento:</b> Utilizaremos las guías de la entrevista</p>

## ANEXO N° 2: OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
<b>Variable Independiente</b> <b>Auditoria tributaria</b>	(Leyla 2015) La Auditoría Tributaria es un examen realizado por un profesional Auditor Independiente o Auditor Tributario (SUNAT) con la finalidad de verificar el cumplimiento en forma correcta de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de todo contribuyente, así como también determinar los derechos tributarios a su favor.	Determinar la veracidad de la información consignada en las declaraciones Juradas presentadas.	Clasificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoria externa</li> <li>• Auditoria Interna</li> </ul>
			Etapas de la Auditoria Tributaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeamiento</li> <li>• Trabajo de campo o ejecución</li> <li>• Informe</li> </ul>
			Procedimiento de determinación y cobro de impuestos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Notificación</li> <li>• Citación</li> <li>• Liquidación</li> <li>• Giro</li> </ul>
<b>Variable Dependiente</b> <b>Gestión Contable</b>	(Drucker) La gestión contable en una empresa es la que permite llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la misma.	La gestión contable tiene como objetivo brindar apoyo a la administración en las etapas de la planeación, la organización y la dirección de la empresa.	Naturaleza y Papel de contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contabilidad Financiera</li> <li>• Contabilidad Administrativa</li> <li>• Contabilidad Fiscal</li> </ul>
			Papel de la Contabilidad de Gestión en la Toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis</li> <li>• Decisión</li> <li>• Instrucción</li> </ul>



--	--	--	--	--